

## Guía práctica de fiscalización dos OCEX

### GPF-OCEX 1220: Anexo 3 - Control de calidade: auditor xefe

Versión de 29/11/2016

Fiscalización: \_\_\_\_\_

Exercicio fiscalizado: \_\_\_\_\_

Revisión realizada por : \_\_\_\_\_

Data: \_\_\_\_\_

Revisión de control de calidade do auditor xefe	Ref. GPF	Si/Non/ n/a (xustificar) Comentarios
<b>A. Principios de ética</b>		
1. A memoria de planificación reflicte nos apartados correspondentes as avaliacións pertinentes sobre os valores e principios do código de ética do OCEX e de independencia do equipo.	1220 P18	
2. Non se observou durante a auditoría algunha situación evidente de incumprimento polos membros do equipo do encargo dos requirimentos de ética e independencia aplicables	1220 P19	
<b>B. Planificación</b>		
3. Revisouse e avalíase o sistema de control interno da entidade auditada e documentouse adecuadamente.	1315	
4. Celebrouse e documentouse a reunión inicial do equipo para comentar os riscos previsibles de auditoría e o enfoque do traballo.	1315	
5. Na planificación tívose en conta as conclusións da avaliación do sistema de control interno e a valoración do risco.	1315	
6. Os programas de auditoría incorporados son adecuados ao obxectivo da fiscalización e actualizáronse cando foi necesario.		
7. A memoria de planificación aprobouse na fase inicial da auditoría e preparouse co contido previsto: <ul style="list-style-type: none"><li>• Requisitos de ética/independencia do equipo</li><li>• Capacidade do equipo/tempo dispoñible</li><li>• Obxectivos/enfoque/riscos</li></ul>	1220 P18-20-23	
8. Todos os membros do equipo asinaron o paso de programa de traballo como que leron a memoria de planificación.	1220 P18	
<b>C. Execución e revisión do traballo</b>		
9. Revisáronse, polo menos, os seguintes P/T: <ul style="list-style-type: none"><li>• Áreas críticas de xuízo, especialmente as relacionadas con cuestións difíciles ou controvertidas detectadas no transcurso da auditoría.</li><li>• Riscos significativos e outras áreas consideradas importantes.</li><li>• As conclusións xerais de cada área.</li><li>• O borrador previo do informe.</li><li>• As fichas de incidencias ou notas de revisión.</li><li>• A conclusión das notas de seguimento.</li><li>• Outros requiridos pola normativa especificamente</li></ul>	1220 P27	
10. Executáronse e documentáronse as consultas xurídicas e técnicas.	1220 P31	
11. Os programas de auditoría executáronse na súa totalidade, ou se xustificou a non aplicación dalgún dos procedementos previstos.		
12. Anotáronse as suxestións para mellorar a eficacia en posteriores fiscalizacións.		
13. Realizáronse procedementos de revisión apropiados en caso de confiarse noutros auditores ou expertos.		
14. Revisáronse e comentáronse co auditor encargado/técnico de auditoría as respostas ao formulario do Anexo 2.	1220	

Revisión de control de calidade do auditor xefe	Ref. GPF	Si/Non/ n/a (xustificar) Comentarios
15. Todos os procedementos, papeis e notas do proxecto están adecuadamente asinados e revisados.		
16. As excepcións/incidencias dos papeis de traballo describen todos os aspectos significativos que afectan o informe, apoian as conclusións e están adecuadamente soportadas por evidencias nos papeis de traballo.		
17. Discutiuse o borrador previo do proxecto de informe cos xestores e documentouse nun P/T os aspectos comentados na reunión e o seu impacto no borrador.		
<b>D. Tramitación e emisión do informe</b>		
<b>D.1 Aspectos xerais</b>		
18. A estrutura do informe e os parágrafos estándar adáptanse ao modelo aplicable de acordo cos aprobados polo OCEX, en función do alcance do traballo.		
19. As cuestións tratadas no informe compréndense correctamente (sitúase ao lector nunha perspectiva adecuada sobre o significado e alcance dos resultados).	1220 Anexo 1	
20. <b>Claro.</b> Utiliza linguaxe tan claro e sinxelo como sexa posible, fácil de ler e comprender. Con linguaxe directa e eludindo no posible os termos técnicos (en caso necesario explicándoos).		
21. <b>Exacto.</b> Preséntanse feitos comprobados, baseados en evidencia suficiente, pertinente e válida.		
22. <b>Completo.</b> Contén toda a información pertinente e necesaria para lograr que todas as cuestións tratadas nel sexan obxecto dunha comprensión correcta.		
23. <b>Obxectivo.</b> O informe no seu conxunto é equilibrado, tanto no contido como no tono. A evidencia preséntase sen rumbo algún. Sen inducir a erro, de maneira imparcial e sen esaxerar ou salientar en exceso as deficiencias.		
24. <b>Convicente.</b> Os resultados corresponden aos obxectivos e alcance da auditoría. As conclusións e recomendacións gardan unha relación lóxica cos feitos presentados no informe, de maneira que permiten ao usuario o convencemento da súa importancia, racionalidade e conveniencia.		
25. <b>Conciso.</b> Non é necesario incluír información demasiado detallada, salvo nos casos en que sexa necesario para que o informe resulte máis convincente. Débense evitar as repeticións innecesarias. Evitar o exceso de remisións.		
<b>D.2 Apartado de recomendacións</b>		
26. Preséntanse segundo o <b>modelo</b> de informe.		
27. Faise, no seu caso, o <b>seguimento</b> das recomendacións do ano anterior.		
28. <b>Non se reiteran</b> as cuestións incluídas no apartado de conclusións.		
29. Non se recomenda cumprir as leis (débense cumprir).		
30. Son <b>claras, concisas e comprensibles</b> .		
31. Non son recomendacións xenéricas.		
32. Deben ser <b>solucións viables/admisibles</b> e cun custo-beneficio razoable.		
33. Están soportadas por feitos e <b>argumentadas</b> dun modo lóxico.		
34. Son <b>relevantes</b> . (Deben salientarse as máis importantes).		

Revisión de control de calidade do auditor xefe	Ref. GPF	Si/Non/ n/a (xustificar) Comentarios
35. Son <b>coherentes</b> con recomendacións de informes anteriores ou doutros informes do OCEX.		
36. Están formuladas de maneira <b>positiva</b> e construtiva, evitando expresións tallantes na súa formulación.		
<b>E. Revisión de control de calidade da fiscalización</b>	1220 IV	<b>Completar só cando se realice unha revisión de control de calidade da fiscalización (Apartado IV da GPF-OCEX 1220)</b>
37. En caso de utilizar P/T electrónicos, concedeuse permiso de “ só lectura” ao equipo revisor de control de calidade designado.		
38. Durante a fiscalización, discutíronse as cuestións significativas (que poidan afectar á opinión do informe) co equipo revisor e documentáronse nos P/T.		
39. Unha vez redactado o borrador de informe (tras a discusión preliminar coa entidade), comunicouse ao equipo revisor para que proceda a realizar a revisión do control de calidade.		
40. Comentáronse entre os implicados os resultados da revisión sobre os aspectos previstos no Anexo 4.		
41. Documentáronse e explicáronse os cambios introducidos no borrador do informe como consecuencia da revisión do control de calidade.		
42. Redactouse o proxecto de informe para a súa presentación ao síndico ou conselleiro ponente e ao órgano correspondente para a súa aprobación, xunto co Anexo 4 asinado polo equipo revisor.		
<b>F. Revisión de control de calidade do informe</b>	1220 V	<b>Completar só cando se realice unha revisión de control de calidade do informe</b>
43. Unha vez redactado o borrador do informe (tras a discusión coa entidade), remitiuse unha copia ao equipo revisor para que efectúe a revisión do control de calidade.		
44. Comentáronse entre os implicados os resultados da revisión sobre os aspectos previstos no Anexo 5.		
45. Documentáronse e explicáronse os cambios introducidos no borrador de informe como consecuencia da revisión do control de calidade.		
46. Redactouse o borrador de informe para o seu traslado ao conselleiro ou síndico ponente e ao órgano correspondente para a súa aprobación, xunto co Anexo 5 asinado polo revisor.		
<b>G. Alegacións e informe definitivo</b>		
47. Analizáronse as alegacións presentadas pola entidade, revisado o borrador de informe de alegacións preparado por auditor encargado/técnico de auditoría e redactado o informe de alegacións. No seu caso, redactouse o informe sobre outras modificacións (técnicas ou por erratas).	1220 P43	
48. Comentáronse, no seu caso, co auditor revisor o informe sobre alegacións e o informe sobre outras modificacións.		
49. Os dous informes anteriores, asinados tanto polo auditor responsable como polo auditor revisor, no seu caso, presentáronse ao conselleiro ou síndico ponente para a súa aprobación.		
50. Comprobase que o informe definitivo recolle os cambios aprobados.		

*Sinatura do Auditor*